



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. 49

privind soluționarea contestației formulate de **SC x SRL**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin
sub nr.x/09.07.2012

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Serviciul de Inspecție Fiscală nr.2 din cadrul aceleași direcții, prin adresa nr.x/18.07.2012, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/18.07.2012, asupra contestației formulate prin avocat, de către **SC x SRL**, cu sediu în x, str. x, nr.x, jud. x.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/06.06.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/06.06.2012, privind suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - impozit pe profit;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- x lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- x lei - taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;

- xlei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- x lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- x lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- x lei - contribuția angajatorilor la fondul de garantare;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare;
- xlei - penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare;
- xlei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- x lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- x lei - contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- 6 lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- xlei - penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- x lei - impozit pe venituri din salarii și asimilate salariilor;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii și asimilate salariilor;
- xlei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii și asimilate salariilor;

De asemenea, **SC x SRL** contestă și Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr.x/06.06.2011 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscală 2.

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

Cauza supusă soluționării Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin este dacă se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care nu au fost respectate dispozițiile obligatorii ale art.206 alin.(1) lit.e) din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/06.06.2012, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/06.06.2012 prin care au stabilit în sarcina SC x SRL obligații fiscale suplimentare în sumă totală de **x lei**

Împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/06.06.2012 și a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. x/06.06.2011, prin avocat, **SC x SRL** formulează contestație.

Din verificarea condițiilor procedurale, organele de soluționare a contestațiilor au constatat că, societatea contestatoare a formulat contestație prin avocat, aceasta purtând semnătura avocatului, fără a fi confirmată cu ștampila Cabinetului Avocat x, fiind unicul semnatar al acesteia. De asemenea, s-a constatat că, la contestația formulată a fost anexată împuternicirea avocațială în original, însă nici aceasta nu poartă ștampila „x”, conform prevederilor legale.

Prin urmare, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș - Severin prin adresa nr.x/19.07.2012 a solicitat Cabinetului Avocat x, ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei mai sus menționate, să îndeplinească cerințele privind ștampilarea contestației, în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct.2.3 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum și a împuternicirii avocațiale nr.88/2012, anexă la contestația formulată, în conformitate cu prevederile art.126 alin.(1) și anexa nr.2 din Statutul profesiei de avocat.

Până la data emiterii prezentei decizii, Cabinetul x nu a dat curs solicitării Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. x, deși a primit adresa mai sus menționată în data de 23.07.2012, așa cum rezultă din confirmarea de primire, anexată la dosarul cauzei.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art.18

“Împuternicirii

[...]

(3) În cazul reprezentării contribuabililor în relațiile cu organele fiscale prin avocat, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.”

coroborat cu prevederile art.126 alin.(1) din Statutul profesiei de avocat, care prevede:

„Contractul de asistență juridică prevede, în mod expres, întinderea puterilor pe care clientul le conferă avocatului. În baza acestuia, **avocatul se legitimează față de terți prin împuternicirea avocațială întocmită conform anexei nr. II.**“

Totodată, în anexa II din Statutul profesiei de avocat se prevede:

“*) Semnătura nu este necesară în situația în care forma de exercitare a profesiei de avocat atestă identitatea părților, a conținutului și data contractului de asistență juridică în baza căruia s-a eliberat împuternicirea.

***) Semnătura avocatului și aplicarea ștampilei nu sunt necesare în situația în care prezenta împuternicire avocațială este semnată de către client sau reprezentantul acestuia.”

De asemenea, prevederile art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează :

“Forma și conținutul contestației

[...]

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. **Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.**”

coroborat cu prevederile pct.175.1 din H.G. nr.1050 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura și ștampila persoanei juridice contestatoare, după caz.

și prevederile pct.2.3 din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează că:

“**În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura precum și ștampilarea acesteia**, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că, persoana îndreptățită la contestație are obligația să ștampileze contestația formulată, iar în cazul reprezentării contribuabilului în relațiile cu organele fiscale prin avocat, conținutul împuternicirii avocațiale este cel prevăzut de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că, SC x SRL prin avocat Ilcău Claudiu nu a ștampilat contestația formulată și nici împuternicirea avocațială, potrivit prevederilor legale, pentru a fi îndeplinite condițiile procedurale privind dreptul la acțiune în numele SC x SRL, numai în acest fel putând demonstra că este împuternicit, ca avocat, să reprezinte interesele SC x SRL.

Având în vedere prevederile legale invocate mai sus, precum și documentele existente la dosarul cauzei, respectiv demersurile efectuate de organele de soluționare a contestațiilor, se reține că până la data emiterii prezentei decizii, nu s-a dat curs solicitării organelor de soluționare a contestațiilor de a ștampila contestația și

împuternicirea avocațială, din care să rezulte că avocatul x, care a semnat contestația este împuternicitul SC x 2000 SRL.

Potrivit art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“Soluționarea contestației

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

În conformitate cu prevederile art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborat cu prevederile pct.9.4 și pct.12.1 lit.b) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, **excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.**”

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[..]

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală”;

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale prevăzute expres de art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de soluționare a contestațiilor nu se pot investi cu soluționarea pe fond a cauzei, urmând a respinge contestația formulată de SC x SRL, pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute de lege.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul pct.2.3, pct.9.4 și pct.12.1 lit.b) din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală; pct.175.1 din H.G. nr.1050 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.126 alin.(1) din Statutul profesiei de avocat, art.18 alin.(3), art.206 alin.(1) lit.e), art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **SC x SRL**, prin avocat x împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. x/06.06.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. x/06.06.2012, pentru suma totală de **x lei**, reprezentând:

- x lei - impozit pe profit;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- x lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- x lei - taxa pe valoarea adăugată;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- x lei - contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- x lei - contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- x lei - contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- x lei - contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- x lei - contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- x lei - contribuția angajatorilor la fond de garantare;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor la fondul de garantare;
- x lei - contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- x lei - contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- x lei - contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- x lei - penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- x lei - impozit pe venituri din salarii și asimilate salariilor;
- x lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii și asimilate salariilor;
- x lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din salarii și asimilate salariilor;

și împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. x06.06.2012, pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute de lege.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV,